

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Открытое Акционерное Общество
РОЗ «МОНТАЖАВТОМАТИКА»

ОАО РОЗ «Монтажавтоматика»
344064 г. Ростов-на-Дону,
ул. Вавилова, д.69
тел.(8632) 277-43-92,
277-31-67, факс (8632) 277-45-97:
отдел сбыта: 277-47-82

Расчетный счет 40702810098820000668
БИК 046015889 ИНН 6165028880
КПП 616501001 ОКПО 1394627
В РКЦ ГУ ЦБ по Ростовской области
В РОСТПРОМСТРОЙБАНКе (ОАО)
г. Ростов-на-Дону, Советский ф-л
корсчет 3010181300000000889

« 30 » 03 20 09 г.

При ответе ссылайтесь на наш № 6-201-1499

Пояснительная записка к балансу

за 2008 год.

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование фирмы: Открытое Акционерное общество Ростовский опытный завод «Монтажавтоматика»
- 1.2. Юридический адрес: 344064, г.Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 69.
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 344064, г.Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 69.
- 1.4. Дата государственной регистрации: зарегистрировано Администрацией города Ростова-на-Дону 25 декабря 1992 г., запись о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц произведена 16 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1026103716429.
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 7883 рубля, добавочный капитал-15616806 рублей.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. ОАО РОЗ «Монтажавтоматика» имеет расчетные счета в Универсальном дополнительном филиале Ростовского ОСБ № 5221/0370, в дополнительном офисе № 2 ФКБ «Каменка» ОАО «Донбанк», в РОСТПРОМСТРОЙБАНКе (ОАО) г. Ростова –на –Дону, Ростовский филиал «Номос-Банка» ((ОАО), валютный счет в Ростпромстройбанке г. Ростов на Дону.
- 1.8. Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные ст. 7 Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности, то есть организация имеет организационно-правовую форму Открытого Акционерного общества.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.
- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 20000 руб., а так же книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
- 2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.1.6. При списании оценка материалов и товаров производится по стоимости единицы запасов.
- 2.1.7. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- 2.1.8. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2008 год в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а так же по иным причинам.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

- 2.2.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является момент отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления расчетных документов.
- 2.2.2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.
- 2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы.
- 2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.
- 2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.6. Резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов не создаются.
- 2.2.7. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

- 2.2.8 Определять размер % по кредитам и займам в размере учетной ставки ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза по рублевым обязательствам и 15% по долговым обязательствам в иностранной валюте.
- 2.2.9 Деятельность предприятия общественного питания применяет систему налогообложения в виде ЕНВД "НК РФ (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 04.12.2007, с изм. от 06.12.2007)
- 2.2.9 Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2008 год в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие. а так же по иным причинам.

3 Финансово-хозяйственная деятельность.

3.2 Характеристика деятельности за отчетный год.

- 3.2.8 Основным видом деятельности организации является производство щитов и пультов контрольно-измерительных приборов и автоматики, силовых электрощитов, монтажных изделий (перфополосы, перфошвелера, лотков, стоек, полок, Z-образного профиля, ниппельных соединений, штуцеров и других) для монтажа средств автоматики, сварочной техники и товаров народного потребления.
- 3.2.9 В отчетном году выручка от реализации продукции, товаров. Работ, услуг составила (без НДС) – 72 392,0 т.рубля, в том числе:
- 1 квартал 2008 г. -- 19 474,0 т. рубля,
 - 2 квартал 2008 г. -- 31 053,0 т. рубля,
 - 3 квартал 2008 г. -- 28 911,0 т. рубля,
 - 4 квартал 2008 г. -- 25 893,0 т. рубля.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг составила 99 461,0 т. рублей, Валовая прибыль – 5 870,0 т. рублей, коммерческие расходы - 188,0 т. рублей, Прибыль от продаж – 5 682,0 т. рублей, проценты к получению – 708,0 т. рублей, проценты к уплате – 2 919,0 т. рублей, прочие доходы – 20,0 т. рублей, прочая реализация ЕНВД – 6 891,0 т. рублей, прочие расходы – 2 011,0 т. рублей, прочие расходы ЕНВД – 6 086,0 т. рублей Прибыль до налогообложения -2 285,0 т. рублей, отложенные налоговые активы – 2,0 т. рублей, текущий налог на прибыль - 624,0 т. рублей. Чистая прибыль – 1 663,0 т. рублей.

- 3.2.10 В 200 году ОАО РОЗ «Монтажавтоматика» уплачивало НДС по ставке 18%, налог на прибыль 24%, налог на имущество 2,2%, ЕСН-26%, так в отчетном году оплачено:

Наименование налогов	Сумма
Расчеты по подоходному налогу	2 758 566
Расчеты по налогу на прибыль	334 201
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	8 233 298
Расчеты по налогу на имущество	208 495
Расчеты по аренде земли	1 352 000
Расчеты по транспортному налогу	17 498
Расчеты за загрязнение окр. среды	37 388
Расчеты по госуд. социальному страхованию	30 900
Расчеты по обязат. от несчастного случая	60 904
Расчеты по пенсионному фонду Федеральный Бюджет	1 104 333
Расчеты по пенсионному фонду страховая часть	2 394 423
Расчеты по пенсионному фонду накопительная часть	341 479
Расчеты с территориальным фондом по медицинскому страхованию	195 379
Расчеты с федеральным фондом по медицинскому страхованию	366 599
ЕНВД	86 027

3.2.11 Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2008 г. составила 16 696 451 рубля .

3.2.12 Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 17 666 797 рубля.

4 Социальные показатели.

№ №	Показатель	За 2008 год	За 2007 год	Изменение
1	Среднесписочная численность работников, чел.	170	161	+9
2	Затраты на оплату труда, т. руб.	28512	21214	+7298

5 Сведения о собственном капитале общества

№ п / п	Показатель	На начало 2008 года	На конец 2008 года	Изменение
1	Сумма чистых активов, руб.	11 817,0	18 508,0	+6 691
2	Добавочный капитал, руб.	15 616 806	15 616 806	----
3	Уставный капитал, руб.	7 883	7 883	----

6 Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»

	2008г (тыс. руб.).	2008г В % к итогу	2007г (тыс. руб.).	2007г В % к итогу	Изменение (+.-)
АКТИВ					
Внеоборотные активы (кроме основных средств)	470	0,8	471	0,9	-1
Основные средства (минус накопленные амортизационные отчисления)	17810	31,3	12564	24,7	+5246
Оборотные активы	38686	67,9	37892	74,4	+704
Прочие активы	-	-	-	-	-
Итого актив	56966	100	50927	100	+6039
ПАССИВ					
Капиталы и резервы	18510	32,5	17039	33,5	+1471
Долгосрочные обязательства	7000	12,3	11350	22,3	-4350
Краткосрочные обязательства	31456	55,2	22538	44,2	+8918
Итого пассив	56966	100	50927	100	+6039

7 Анализ формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

	2008г. (тыс. руб.).	2008 г. В % к выручке	2007г. (тыс. руб.).	2007 г. В % к выручке	Изменение (+,-)
Выручка от продажи	105331	100	72392	100	+32939
Себестоимость проданных товаров	99451	94,4	68221	94,3	+31230
Коммерческие расходы	188	0,2	140	0,2	+48
Управленческие расходы	0	0	171	0,2	-171
Проценты к получению	708	0,7	829	1,2	-121
Проценты к уплате	2919	2,8	3567	4,9	-648
Прочие опер. доходы	20	0,02	385	0,5	-365
Прочие опер. расходы	2011	1,9	1059	1,5	+952
Доходы ЕНВД	6891	6,6	4805	6,6	+2086
Расходы ЕНВД	6086	5,8	4466	6,3	+1620
Отложенные нал. Активы	2	0,01	3	0,01	-1
Текущий налог на прибыль	624	0,6	387	0,5	+237
Постоянные налоговые обязательства (активы)	1663	1,6	279	0,4	+1384

8 Коэффициент покрытия

К покрытия = Текущие активы(оборотные средства) / краткосрочную кредит. задолженность

К покр. 2008 г. = 38686 / 22038 = 1,76

К покр. 2007 г. = 37892 / 9936 = 3,81

Сравнение исчисленных коэффициентов покрытия позволяет сделать вывод, что коэффициент в 2008 г. уменьшился по сравнению с 2007 г. на 116 % (100%-(3,81:1,76*100)).

9 Коэффициент ликвидности

К ликвидности = (денежные средства + ценные бумаги, счета к получению (дебиторы)) / Краткосрочные пассивы

К ликв. 2006 г. = (136+19319) / 9667 = 2,01

К ликв. 2007 г. = (67+15019) / 9936 = 1,52

Сравнение найденных показателей коэффициента ликвидности свидетельствует о том, что он уменьшился в 2007 г. по сравнению с 2006 г. в 1,3 раза (2,01:1,52)

10 Чистая прибыль на 1 рубль выпускаемой продукции

Чистая прибыль на 1 рубль реализации = Чистая прибыль / Объем реализации

К ликв. 2008 г. = (1206+17708) / 22038 = 0,86

К ликв. 2007 г. = (67+15019) / 9936 = 1,52

Сравнение найденных показателей коэффициента ликвидности свидетельствует о том, что он уменьшился в 200 г. по сравнению с 2007 г. в 1,7 раза (1,52:0,86)

11 Сравнительный анализ расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

№ п/п	Показатель	За 2008 год	За 2007 год	Изменение
1	Материальные затраты	60786	37058	+23728
2	Затраты на оплату труда	28512	21214	+7298
3	Отчисления на соц. нужды	7228	5167	+2061
4	Амортизация	983	565	+418
5	Прочие затраты	1952	2066	-114
6	ИТОГО по элементам затрат	99461	66070	+33391

12 Информация об аффилированных лицах .

№	Ф.И.О.	Права участия	Причастность
1	Паханьян В.М.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров, член правления
2	Краснов П.А.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров, член правления
3	Бережная О.К.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров
4	Кирсанов А.А.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров
5	Карогланиян С.Н.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров, член правления
6	Манченко Г.Н.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров
7	Минц А.Г.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров
8	Нерезова Н.В.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член совета директоров
9	Кауров В.С.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член правления

10	Купленко Н.А.	Годовое собрание акционеров 05.04.08 г.	Член правления
----	---------------	--	----------------

13 Сведения о выплаченных вознаграждениях аффилированным лицам

№	Ф.И.О.	Зарплата совета директоров	Дивиденды
1	Паханьян В.М.	55219,38	64416
2	Краснов П.А.	55219,38	21972
3	Бережная О.К.	55219,38	-
4	Кирсанов А.А.	55219,38	-
5	Кароглянян С.Н.	55219,38	2444
6	Манченко Г.Н.	55219,38	27600
7	Нерезова Н.В.	55219,38	-
8	Кауров В.С.	-	8
9	Купленко Н.А.	-	-
10	Минц А.Г.	55219,38	364

14 Реестр владельцев именных ценных бумаг доли в уставном капитале не менее 20,00 %

№	№ счета	Реквизиты владельца	Кол-во ЦБ	Доля в уставном капитале
1	238	Паханьян Владимир Манукович	16036	40,69 %

15 Аудит бухгалтерской отчетности.

Аудиторской фирмой ООО «Е.С.А.-АУДИТ» Вавилиной Еленой Васильевной проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2007 год в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утвержденные постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. По мнению аудиторов бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных

отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно, в соответствии с требованиями законодательства РФ в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

16. Проверки в текущем налоговом периоде.

16.1 На основании решений И.О. начальника ИФНС России по Октябрьскому району г. Ростова-на-Дону № 50 от 06.09.2007 г. «О проведении выездной налоговой проверки», № 22 от 07.09.2007 г. «О приостановлении выездной налоговой проверки», № 8 от 05.03.2008 г. «О возобновлении выездной налоговой проверки» была проведена выездная налоговая проверка ОАО РОЗ «Монтажавтоматика» ИНН 616502888 КПП 6165010001 по следующим налогам:

- налог на прибыль за период с 01.01.2004 по 31.12.2006 г.
- ЕСН за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г.
- страх. взносы на обяз.пенси.страх. за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г.
- НДС за период с 01.01.2004 г. по 30.06.2007 г.
- налог на имущество за период с 01.01.2004 г. по 31.12.2006 г.
- налог на землю за период с 01.01.2004 г. по 31.12.2006 г.
- транспортный налог за период с 01.01.2004 г. по 31.12.2006 г.
- налог на доходы физ.лиц за период с 20.06.2006 г. по 06.09.2007 г.
- прочие налоги и сборы за период с 01.01.2004 г. по 31.12.2006 г.

Срок проведения налоговой проверки:

- выездная налоговая проверка начата -- 06.09.2007 г.
- выездная налоговая проверка приостановлена -- 07.09.2007 г.
- выездная налоговая проверка возобновлена -- 05.03.2008 г.
- выездная налоговая проверка окончена -- 14.04.2008 г.

Проверка проводилась:

- главным государственным налоговым инспектором, советником государственной гражданской службы РФ 2 класса Н.П.Шульга
- старшим государственным налоговым инспектором, референтом государственной гражданской службы РФ 2 класса С.В.Бондаревой.

По результатам проверки установлено:

- неуплата налога на добавленную стоимость в сумме 1057141 руб., налога на прибыль в сумме 21401 руб., ЕСН в ФСС -40403 руб., начислены пени по НДС -304894 руб., по налогу на прибыль - 114 руб., ЕСН в ФСС -973 руб., по налогу на доходы физических лиц - 433 руб., начислен штраф в соответствии с п.1 ст.122 НК РФ по налогу на добавленную стоимость в сумме 190661 руб., по ЕСН в ФСС 8081 руб.

По результатам проверки взысканы суммы не полностью уплаченных налогов, пени и штрафов, внесены необходимые исправления в бухгалтерский и налоговый учет.

Генеральный директор ОАО
РОЗ «Монтажавтоматика»

Главный бухгалтер

Паханьян В.М.

Глушук С.М.